

Zarządzenie Nr 83/2021
Wójta Gminy Mniów
z dnia 28 lipca 2021r.

**w sprawie wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania
niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach
podatkowych (MDR) w Gminie Mniów oraz gminnych jednostkach
organizacyjnych.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 1372), art. 86a-86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020r. poz.1325 z późn.zm.) **Wójt Gminy Mniów zarządza**, co następuje:

§1. Wprowadza się do stosowania Wewnętrzną Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) w gminie Mniów oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych w brzmieniu Załącznika nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2. Zobowiązuje się Pracowników jednostek organizacyjnych Gminy Mniów oraz Pracowników Urzędu Gminy Mniów do stosowania procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

§3. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom/dyrektorom jednostek organizacyjnych Gminy Mniów oraz kierownikom referatów Urzędu Gminy Mniów.

§4. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Mniów.

§5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
mgr Piotr Wileczak

SKARBNIK GMINY
mgr Dorota Basiak

RADCA PRAWNY
Mariusz Delipacy
Nr KL-927

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
26-080 Mniów, ul. Centralna 9
tel. 41 37-37-002 wew. 106

**GMINNY ZAKŁAD
USŁUG KOMUNALNYCH
w MNIÓWIE**
26-080 Mniów, ul. Centralna 9
NIP 658-11-77-848 REGON 290574319

(signature)

Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) w Gminie Mniów oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Mniów.

I. Postanowienia ogólne

1. Wewnętrzna Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wraz z załącznikami **ustala jednolite zasady stosowania wymogów określonych w art. 86a-86o** ustawy za dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2020 r. poz.1325 ze zmianami) przez wszystkich pracowników Urzędu Gminy Mniów oraz pracowników jednostek organizacyjnych Gminy Mniów (zwanymi dalej: Pracownikami).

2. Niniejsza procedura reguluje obowiązujące Pracowników przyjęte zasady w zakresie:

- a) określenia czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązaniu się z obowiązku przekazywania do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych;
- b) środków stosowanych w celu właściwego wypełniania obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- c) określenia zasad przechowywania dokumentów oraz informacji;
- d) określenia zasad wykonywania obowiązków przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych;
- e) określenia zasad upowszechniania wśród Pracowników wiedzy z zakresu schematów podatkowych;
- f) określenia zasad zgłaszania przez Pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów o schematach podatkowych;
- g) określenia zasad kontroli wewnętrznej przestrzegania przepisów dotyczących schematów podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej wewnętrznej procedurze.

3. W ramach Wewnętrznej Procedury wyznaczony jest **Koordynator** do spraw MDR, zajmujący się wykonaniem czynności zapewniających prawidłową realizację obowiązków przez Gminę Mniów, wynikających z art. 86a-86o – ordynacji podatkowej oraz Pracownicy, zajmujący się rozpoznawaniem MDR, zgłaszaniem MDR do Koordynatora do spraw MDR oraz kontrolą realizacji Wewnętrznej Procedury.

4. Użyte w niniejszej wewnętrznej procedurze określenie ‘jednostki organizacyjne’ oznacza jednostki podlegające centralizacji podatku VAT, w tym Urząd Gminy Mniów.

5. Dla celów rejestracyjnych prowadzi się Zestawienie zgłoszonych stosowanych w Gminie Mniów schematów podatkowych (zwane dalej: zestawieniem zgłoszonych schematów podatkowych), określone w załączniku nr 1

II. Identyfikacja schematu podatkowego

1. Schematem podatkowym jest **uzgodnienie**, które spełnia jeden z poniższych warunków:

- a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
- b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą,
- c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.

2. Przez **uzgodnienie** rozumie się:

Czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności; czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna ze stron jest podatnikiem, lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego.

3. Szczegółowe zasady rozpoznawania i kwalifikowania uzgodnień jako mogących spełniać warunki uznania ich za schematy podatkowe, określa **załącznik nr 2** do niniejszej Wewnętrznej Procedury.

4. Pracownicy przy realizacji uzgodnień/czynności/zdarzeń, które mogą stanowić schematy podatkowe, są zobowiązani do przeprowadzanie wstępnej weryfikacji pod kątem sprawdzenia, czy wypełniają definicję schematu podatkowego.

5. W przypadku rozpoznania w ramach wstępnej weryfikacji, że dane uzgodnienie/czynność/zdarzenie w ocenie Pracownika spełnia lub może spełniać definicję schematu podatkowego, Pracownik sporządza protokół z tych czynności, który stanowi **załącznik nr 3** (nadając mu odpowiedni numer, który podlega wpisaniu w wewnętrznym zestawieniu zgłoszonych stosowanych schematów podatkowych w rubryce „Numer weryfikacji MDR”) i przekazuje go do dalszej weryfikacji przez Dyrektorów/Kierowników jednostek organizacyjnych/Kierowników referatów Urzędu Gminy Mniów.

6. Dyrektor/Kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Mniów lub Kierownik referatu Urzędu Gminy Mniów ocenia w oparciu o definicję schematu podatkowego, czy w istocie opisane przez Pracownika zdarzenie/czynność/uzgodnienie jest schematem podatkowym:

- a) jeżeli TAK, to poleca aby Pracownik sporządził projekt informacji o schemacie podatkowym MDR-1 (nadając mu numer, który podlega wpisaniu w wewnętrznym zestawieniu stosowanych schematów podatkowych w rubryce „Numer identyfikacyjny MDR”) i przekazuje go w terminie 7 dni od rozpoznania schematu podatkowego do Koordynatora do spraw MDR w celu wykonania dalszych czynności związanych z przekazaniem informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, zgodnie z wytycznymi w **rozdziale IV i V** Wewnętrznej Procedury MDR;
- b) jeżeli NIE, to składa oświadczenie według wzoru na **załączniku nr 4** do niniejszej Wewnętrznej Procedury, które przekazuje do Koordynatora do spraw MDR za każdy kwartał, w terminie do 10-tego następnego miesiąca po upływie kwartału.

7. Koordynator do spraw MDR, po otrzymaniu dokumentów określonych w ust. 5 pkt a) i b), w przypadku wątpliwości dotyczących kwalifikacji uzgodnienia/czynności/zdarzenia, uznania bądź nie uznania ich za schemat podatkowy, może przeprowadzić dodatkowe czynności tj.:

- przeprowadzić rozmowy z Pracownikami/Dyrektorami/Kierownikami jednostek organizacyjnych/
Kierownikami/
- żądać do wglądu wszelkich dokumentów, jakie uzna za niezbędne dla dodatkowej analizy.

III. Współpraca z zewnętrznymi podmiotami

1. W przypadku współpracy Pracowników z zewnętrznymi podmiotami, w szczególności: z doradcą podatkowym, adwokatem, radcą prawnym, pracownikiem banku lub innej instytucji finansowej, **w ramach której są omawiane/opiniowane/przedstawiane/wdrażane** uzgodnienia, które spełniają/mogą spełniać **definicję schematu podatkowego, należy każdorazowo wystąpić z zapytaniem do zewnętrznego podmiotu o stwierdzenie, czy realizowane przez niego czynności nie są schematem podatkowym.** Wzór zapytania stanowi załącznik nr 5 do niniejszej Wewnętrznej Procedury.
2. Otrzymałą odpowiedź Pracownik za pośrednictwem Dyrektora/Kierownika, a w przypadku Pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku bezpośrednio przez niego, przekazuje do Koordynatora do spraw MDR, który dalszej kolejności postępuje według zasad określonych w art. 86b i 86c – Ordynacji podatkowej.
3. W przypadku braku odpowiedzi od zewnętrznego Podmiotu w terminie 21 dni, Pracownik informuje Koordynatora do spraw MDR, na zasadach wskazanych w ust. 2 Rozdziału III niniejszej Wewnętrznej Procedury.

IV. Zgłoszenia nowych schematów podatkowych

1. W przypadku stwierdzenia wystąpienia schematu podatkowego, zgodnie ze sposobem Identyfikacji określonym **w Rozdziale II** niniejszej Procedury należy wykonać poniższe czynności zmierzające do jego zgłoszenia Szefowi Administracji Skarbowej.
2. Obowiązek przekazania informacji o schematach podatkowych w Gminie Mniów może dotyczyć trzech kategorii podmiotów:
 - promotora,
 - korzystającego,
 - wspomagającego.
3. Zgłoszenia dokonuje upoważniony pracownik (komórka organizacyjna) posiadający pełnomocnictwo do dokonywania zgłoszeń w imieniu Gminy Mniów posiadający elektroniczny podpis kwalifikowany.
4. Zgłoszenia schematu podatkowego należy dokonać nie później niż w terminie 30 dni:
 - 1) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
 - 2) od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego,
 - 3) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego,

w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

5. Zgłoszenie każdego nowego schematu podatkowego dokonane jest na urzędowym formularzu MDR-1 w Systemie zgłoszeniowym MDR, przy wykorzystaniu tylko i wyłącznie narzędzi udostępnionych przez Ministerstwo finansów pod adresem [www: https://mdr.mf.gov.pl/#/](https://mdr.mf.gov.pl/#/). Szczegółowe zasady użytkowania Systemu zgłoszeniowego MDR są określone w Podręczniku Użytkownika systemu Mdr „Informacje o schematach podatkowych”.

6. Po zgłoszeniu schematu podatkowego MDR należy pobrać za pośrednictwem Systemu zgłoszeniowego MDR – Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO) i zapisać w Folderze zgłaszanego schematu podatkowego oraz odnotować ten fakt w wewnętrznym zestawieniu zgłaszanych stosowanych schematów podatkowych w rubryce „Data przyjęcia zgłoszenia (UPO)”

7. Po otrzymaniu od Szefa Krajowej Administracji Skarbowej postanowienia o nadaniu zgłoszonemu schematowi podatkowemu numeru NSP, należy odnotować ten fakt w Wewnętrznym Zestawieniu zgłoszonych schematów podatkowych w rubryce „Numer NSP”

8. W przypadku otrzymania od Szefa Krajowej Administracji Skarbowej postanowienia o odmowie nadania NSP zgłoszonemu schematowi podatkowemu, fakt ten należy odnotować w Wewnętrznym Zestawieniu zgłoszonych schematów podatkowych w rubryce „Numer NSP”.

9. W przypadku otrzymania od Szefa Krajowej Administracji Skarbowej postanowienia o unieważnieniu z urzędu nadanego numeru NSP, należy wykreślić odpowiednią pozycję w wewnętrznym zestawieniu zgłoszonych schematów podatkowych, wpisując jednocześnie wyrazy „Unieważniono” oraz datę wydania postanowienia o unieważnieniu.

V. Zgłoszenie zastosowania schematów podatkowych w deklaracji podatkowej

1. W przypadku dokonania w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwania wynikającej z niego korzyści podatkowej, należy w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego przekazać do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację MDR-3, zawierającą:

- 1) Numer Schematu Podatkowego (NSP) tego schematu podatkowego;
- 2) Wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego – jeżeli korzystający uzyskał w danym okresie rozliczeniowym taką korzyść.

W wewnętrznym zestawieniu zgłoszonych stosowanych schematów podatkowych, w rubryce „Zgłaszany okres rozliczeniowy” należy odnotować okres, za jaki jest zgłaszany schemat podatkowy, a w rubryce „Wartość uzyskanej korzyści podatkowej” – wysokość korzyści podatkowej lub jej brak.

2. Informacja MDR-3, składana jest pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i zawiera klauzulę o następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej

za złożenie fałszywego oświadczenia”. Klauzula ta zastępuje pouczenie o odpowiedzialności za składanie fałszywych oświadczeń.

3. W przypadku gdy schemat podatkowy, o którym mowa w ust. 1, nie posiada NSP, informacja MDR-3 zawiera również dane określone w MDR-1.

4. W przypadku gdy rzeczywiste dane dotyczące zastosowanego schematu podatkowego odbiegają od danych zawartych w otrzymanym od doradcy zewnętrznego w otrzymanym przez niego potwierdzeniu nadania Numeru Schematu Podatkowego lub MDR-1, należy zmodyfikować te dane dla zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym.

5. Po zgłoszeniu schematu podatkowego MDR-3 należy pobrać za pośrednictwem Systemu zgłoszeniowego MDR – Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO) i zapisać w Folderze zgłaszanego schematu podatkowego oraz odnotować ten fakt w wewnętrznym zestawieniu zgłoszonych stosowanych schematów podatkowych w rubryce „Data przyjęcia zgłoszenia (UPO)”

VI. Określenie zasad upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych

1. Dyrektorzy/Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Mniów oraz Kierownicy referatów Urzędu Gminy Mniów zapewniają pracownikom wykonującym obowiązki wynikające ustawy Ordynacja podatkowa i niniejszej procedury, związane z raportowaniem schematów podatkowych udział w cyklicznych szkoleniach (w zależności od potrzeb) dotyczących tych obowiązków. Wskazani pracownicy mają obowiązek zapoznać się z niniejszą procedurą wewnętrzną oraz przestrzegać jej postanowień.

2. Zastosowanie zasad postępowania opisanych w niniejszej procedurze wymaga uwzględnienia charakteru działalności gminnej jednostki organizacyjnej jako instytucji obowiązanej – w ramach scentralizowanej struktury Gminy Mniów – dla oceny przeprowadzanych transakcji oraz przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

3. Pracownicy jednostek organizacyjnych Gminy Mniów oraz pracownicy referatów Urzędu Gminy Mniów mają obowiązek zachować w tajemnicy fakt przekazania właściwym organom informacji określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej oraz informacji o prowadzonych analizach dotyczących raportowania schematów podatkowych.

VII. Określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych

1. Pracownik jednostki organizacyjnej Gminy Mniów oraz pracownik referatu Urzędu Gminy Mniów lub inna osoba wykonująca czynności na rzecz Gminy Mniów, który powziął uzasadnione podejrzenia, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu MDR, ma obowiązek niezwłocznie poinformować pisemnie o tym fakcie kierownika jednostki organizacyjnej Gminy Mniów i odpowiednio kierownika referatu Urzędu Gminy Mniów wraz z przedstawieniem uzasadnienia.

2. Pracownik jednostki organizacyjnej Gminy Mniów oraz pracownik referatu Urzędu Gminy Mniów lub inna osoba wykonująca czynności na rzecz Gminy Mniów, który uzyskał informację, że zasady postępowania lub środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych określone w ustawie Ordynacja podatkowa lub niniejszej procedurze wewnętrznej, są niewłaściwie wykonywane, ma obowiązek niezwłocznie poinformować pisemnie o tym fakcie dyrektora/ kierownika jednostki organizacyjnej Gminy Mniów i odpowiednio kierownika referatu Urzędu Gminy Mniów wraz z przedstawieniem uzasadnienia.

3. Po otrzymaniu powiadomienia, o którym mowa w ust. 1, dyrektor/kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Mniów i odpowiednio kierownik referatu Urzędu Gminy Mniów niezwłocznie podejmuje czynności zmierzające do potwierdzenia, czy planowana transakcja może mieć związek z rzeczywistym lub potencjalnym naruszeniem przepisów w zakresie MDR, stosując zasady i środki określone w niniejszej procedurze wewnętrznej oraz ustawie Ordynacja podatkowa oraz informuje Koordynatora ds. MDR.

4. Dyrektor/Kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Mniów oraz kierownik referatu Urzędu Gminy Mniów zatrzymuje oryginały powiadomień, o których mowa w ust. 1 i 2, czyniąc na nich adnotację o dacie wpływu i godzinie wpływu oraz przechowuje je w sposób określony w Rozdziale IX procedury wewnętrznej.

VIII. Określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów oraz zasad postępowania określonych w procedurze wewnętrznej

1. Kontrolę wewnętrzną lub audyt przestrzegania przepisów oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej wykonują pracownicy referatów Urzędu Gminy Mniów lub kierownicy referatów Urzędu Gminy Mniów w ramach prowadzonej kontroli zarządczej.

2. Celem kontroli wewnętrznej jest przestrzeganie przepisów art. 86a – 86i Ordynacji podatkowej oraz zasad postępowania określonych w niniejszej wewnętrznej procedurze w szczególności tych, które stanowią zapewnienie właściwego wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

3. Kontrola wewnętrzna winna być prowadzona w oparciu o przepisy regulujące prowadzenie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Mniów.

4. Postanowienia niniejszego rozdziału nie uchybiają postanowieniom planów kontroli i audytów wewnętrznych.

IX. Określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji

1. Za dokumenty związane z informacją o schematach podatkowych uznaje się w szczególności:

1) wszelkie informacje przekazane do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, zarówno te, które zostały przekazane przez pracowników jednostek organizacyjnych jak i zewnętrznego promotora;

2) pisemne powiadomienia od pracowników (określone w rozdziale VII niniejszej procedury) o uzasadnionym podejrzeniu, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informacji o schematach podatkowych;

3) oświadczenie pracowników jednostek organizacyjnych o zapoznaniu się z niniejszą wewnętrzną procedurą;

4) protokoły i inne dokumenty z przeprowadzonej kontroli wewnętrznej, o której mowa w rozdziale VIII niniejszej wewnętrznej procedury;

5) listy obecności uczestnictwa w szkoleniach dotyczących przepisów w zakresie schematów podatkowych, określonych w art. 86a do 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;

6) zestawienie zgłoszonych stosowanych w Gminie Mniów schematów podatkowych.

WÓJT
mgr Piotr Wilczak



Zestawienie zgłoszonych stosowanych schematów podatkowych

Lp.	Nr NSP	Nr weryfikacji MDR	Zgłaszany okres rozliczeniowy	Wartość uzyskanej korzyści podatkowej	Numer identyfikacyjny MDR	Data przyjęcia zgłoszenia (UPO)	Podpis zgłaszającego MDR

WÓJT
mgr Piotr Wilczak



Wskazanie ustawowych kryteriów, jakie spełnia weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie

PRZYPADEK I. Kryteria – spełnione łącznie	TAK	NIE
1. Uzgodnienie*		
2. Kryterium głównej korzyści podatkowej **		
3. Posiada ogólną cechę rozpoznawczą:		
a) promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej;		
b) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia;		
c) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano;		
d) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednocionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednocioną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego;		
e) podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat;		
f) dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania;		
g) czynności prowadzą do określonego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy;		
h) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy: - nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%, - płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania;		
i) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie;		

j) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c;		
k) na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałby się obowiązki przewidziane w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. A-c było faktycznie respektowane.		

***Uzgodnienie** – rozumie się przez czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego.

****Kryterium głównej korzyści podatkowej** – Kryterium głównej korzyści uważa się za spełnione, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.

WÓJT
mgr Piotr Wilczak



Protokół wstępnej weryfikacji MDR

Numer protokołu:	
Wypełnia Pracownik	
Data sporządzenia	
Nazwa jednostki organizacyjnej JST/Referatu/Stanowiska	
Imię i nazwisko osoby sporządzającej Protokół	
1. Opis działania/czynności, które są przedmiotem weryfikacji:	
2. Przesłanki z powodu których, według wiedzy pracownika, ww. uzgodnienie może być uznane za schemat podatkowy:	

.....
Podpis pracownika wraz z pieczętką służbową

Wypełnia Kierownik Jednostki organizacyjnej /Referatu		
Data weryfikacji		
Weryfikowane działanie/czynność jest uznawana za schemat podatkowy	TAK	NIE

WÓJT
mgr Piotr Wilezań


.....
Podpis dokonującego weryfikacji
Załącznik nr 4 do Wewnętrznej Procedury MDR

Wzór Oświadczenia o niewystąpieniu schematów podatkowych

.....
(Data)

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że w kwartale roku, w Jednostce organizacyjnej

.....

/Referacie
w ramach sprawowanego stanowiska **NIE WYSTĄPIŁY** czynności/działania/uzgodnienia wypełniające **definicję schematu podatkowego.**

.....
(Podpis wraz z pieczętką służbową)

WÓJT
mgr Piotr Wilczak



Załącznik nr 5 do Wewnętrznej Procedury MDR

.....
(Dane podmiotu wnioskującego)

.....
(Dane doradcy zewnętrznego)

Wniosek o udzielenie informacji

Mając na uwadze przepisy art. 86a – 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.), który wprowadza obowiązek raportowania do Szefa Krajowej Administracji Podatkowej schematów podatkowych, zwracam się z wnioskiem o udzielenie informacji, czy podejmowane przez Państwa w ramach stanowią schemat podatkowy w rozumieniu w/w przepisów.

W przypadku odpowiedzi twierdzącej, proszę również o udzielenie informacji, czy w ramach wykonywanych czynności obowiązuje Państwa zachowanie prawnie chronionej tajemnicy zawodowej.

Proszę o udzielenie pisemnej odpowiedzi na powyższe zapytanie w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego pisma i przesłanie na adres

W razie pytań proszę o kontakt telefoniczny pod numerem
lub pocztą elektroniczną adres
Sprawę prowadzi

.....
(Podpis wraz z pieczętką służbową)

WÓJT
mgr Piotr Wilczak